

Geen facturen ontvangen ? Geen aftrek van betaalde BTW !

Luc STOLLE

[NEWSLETTER september 2012](#)

Een BTW-plichtige heeft een dienstverleningscontract afgesloten met een consultant en betaalt de consultant het in het contract vastgelegde periodieke bedrag, telkens vermeerderd met de verschuldigde BTW. Wanneer de consultant nalaat facturen uit te reiken voor deze betalingen, gaat de belastingplichtige over tot het opstellen van interne nota's, eveneens met vermelding van de toepasselijke BTW. Hij steekt deze nota's in zijn boekhouding ter vervanging van de niet-ontvangen facturen.

De fiscus is van mening dat de belastingplichtige de betaalde BTW niet als voorbelasting mag aftrekken op basis van die interne nota's; daarvoor is een factuur vereist die voldoet aan de vormvereisten van art. 5 § 1 KB nr. 1 van 29.12.1992.

Het Hof van Beroep volgt het standpunt van de fiscus: de essentie van het BTW-stelsel is de zgn. "neutraliteit van de BTW"; daarom is aftrek van betaalde BTW slechts toegelaten in zoverre dat gebeurt op basis van een document waarmee de belastingplichtige kan aantonen dat het nodige gedaan is om de Schatkist een vordering te verlenen tot het innen van de BTW, in het bijzonder de factuur. Indien de vormvereisten m.b.t. het opstellen van facturen niet worden nageleefd, dan bestaat de kans dat het systeem niet sluitend is, minstens zijn de voorgeschreven documenten en gegevens niet voorhanden die toelaten de nodige controles uit te voeren. De interne nota's zijn dus geen facturen, zodat de op de interne nota's vermelde BTW niet kan worden afgetrokken (art. 45 § 1 WBTW en art. 3 § 1, 1° KB nr. 3).

Gent 6 maart 2012